

Ennuste 1-3/2023

toimialoittain

6.5.2024



Ennuste 1-3/2024

| 1 000 € | TILINPÄÄTÖS 2023 | TALOUSARVIO 2024 | TOTEUMA 1-3/2024 | Ennuste 2024 | Ennuste - talousarvio | Ero % TA24 / ENN 24 | Ero % TP23 / ENN 24 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 3 Toimintatuotot | 267 107 | 260 669 | 57 050 | 259 059 | -1 610 | -0,6 | -3,0 |
| 30 Myyntituotot | 123 255 | 132 509 | 29 010 | 126 536 | -5 973 | -4,5 | 2,7 |
| 310 Korvaukset hyvinvointialueilta | 87 334 | 94 352 | 21 662 | 91 233 | -3 119 | -3,3 | 4,5 |
| 32 Maksutuotot | 100 026 | 85 636 | 20 718 | 94 393 | 8 757 | 10,2 | -5,6 |
| 33 Tuet ja avustukset | 32 813 | 28 734 | 4 638 | 23 022 | -5 712 | -19,9 | -29,8 |
| 34 Muut toimintatuotot | 11 013 | 13 789 | 2 683 | 15 108 | 1 319 | 9,6 | 37,2 |
| 37 Valmistus omaan käyttöön | 1 356 | 1 400 | 332 | 1 400 | 0 | 0,0 | 3,3 |
| 4 Toimintakulut | -1 467 617 | -1 453 268 | -357 969 | -1 512 362 | -59 094 | 4,1 | 3,0 |
| 40 Henkilöstökulut | -686 863 | -714 944 | -163 994 | -699 318 | 15 626 | -2,2 | 1,8 |
| 43 Palvelujen ostot | -523 888 | -484 472 | -124 357 | -543 650 | -59 178 | 12,2 | 3,8 |
| 430 Asiakaspalvelujen ostot | -262 007 | -230 885 | -62 866 | -268 450 | -37 565 | 16,3 | 2,5 |
| 434 Muiden palvelujen ostot | -261 881 | -252 436 | -61 491 | -275 200 | -22 764 | 9,0 | 5,1 |
| 45 Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -137 240 | -128 495 | -36 497 | -137 448 | -8 953 | 7,0 | 0,2 |
| 47 Avustukset | -33 245 | -32 012 | -9 581 | -37 310 | -5 297 | 16,5 | 12,2 |
| 48 Muut toimintakulut | -86 381 | -93 345 | -23 539 | -94 636 | -1 291 | 1,4 | 9,6 |
| TOIMINTAKATE | -1 199 155 | -1 191 200 | -300 587 | -1 251 903 | -60 704 | 5,1 | 4,4 |
| 5 Valtion rahoitus | 1 174 804 | 1 204 932 | 301 215 | 1 204 858 | -73 | 0,0 | 2,6 |
| 6 Rahoitustuotot ja -kulut | -5 147 | -12 919 | -1 294 | -12 457 | 462 | -3,6 | 142,0 |
| VUOSIKATE | -29 497 | 813 | -667 | -59 502 | -60 315 | -7 414,3 | 101,7 |
| 7 Poistot ja arvonalentumiset | -33 646 | -37 863 | -7 830 | -37 076 | 787 | -2,1 | 10,2 |
| 8 Satunnaiset tuotot ja kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| TILIKAUDEN TULOS | -63 144 | -37 049 | -8 497 | -96 578 | -59 528 | 160,7 | 52,9 |
| 85 Poistoeron lisäys (-) tai vähenn | 273 | 487 | 16 | 487 | 0 | 0,0 | 78,1 |
| 87 Rahastojen lisäys (-) tai vähenn | -65 | 0 | 0 | 0 | | | -100,0 |
| TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) | -62 936 | -36 562 | -8 481 | -96 091 | -59 528 | 162,8 | 52,7 |

*)

*) Järjestelyvaraerät ei ole täysimääräisesti mukana tammi-maaliskuun ennusteessa, täsmentyy tammi-huhtikuun ennusteessa.

Ennuste 1-3/2024

Perhe- ja vammaispalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**
 - **Toimintatuotot ennusteen mukaan n. 5,3 M€ yli talousarvion.**
 - Budjetista puuttuu kokonaan mm. perheryhmäkodille budjetoitu avustus sekä vammaisten asumispalveluiden myyntituloja
- **Menot**
 - **Toimintakulut ennusteen mukaan n. 32 M€ yli talousarvion**
 - Merkittävimmät ylitykset asiakaspalveluiden ostoissa, jotka menossa n. 27,5 M€ yli talousarvion
 - Muut palvelujen ostot yhteensä n. 2,5 M€ yli talousarvion. Merkittävimmät ylitykset asiantuntijapalveluissa, sosiaali- ja terveystaloudissa (sis. perhehoidon kulukorvaukset), työvoiman vuokrauksessa sekä matkustus- ja kuljetuspalveluissa
 - Avustukset yhteensä n. 2,5 M€ yli talousarvion

Ennuste 1-3/2024

Yleiset palvelut, Hallinto

- Terveys- ja sosiaalityön ennuste on tehty 1PA300 Yleisten palvelujen hallintoon

Ennuste 1-3/2024

Yleiset palvelut , Peruspalvelut/ poikkeamat talousarvioon:

▪ Tulot

- **Toimintatuotot alittavat ennusteen mukaan talousarvion 2,5 M€**
- Maksutuottojen osalta ennuste talousarvion mukainen, myyntituottojen kohdalla ennuste alittuu reilusti (2,3M€)

▪ Menot

- **Toimintakulut ylittävät ennusteen mukaan talousarvion 4,4 M€**
- Henkilöstökulut alittavat ennusteen mukaan talousarvion 7,6 M€ (henkilöstövaje). Palveluiden ostoissa on vuokralääkäreiden ostot, joita on käytetty korvaamaan puuttuvaa lääkäri työvoimaa.
- Merkittävin ylitys ennusteen mukaan palvelujen ostoissa (11 M€), joista muiden palveluiden ostoissa 9,8 M€ ja aineet, tarvikkeet ja tavarat 1,3 M€
- Muiden palveluiden ostoissa suurimmat ylitykset puhtaanapito- ja pesulapalvelut, sosiaali- ja terveystaloudelliset palvelut, matkustus- ja kuljetuspalvelut

Ennuste 1-3/2024

Yleiset palvelut , Erityispalvelut yhteensä/ poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**
 - Toimintatuotot alittavat TA 2024 5,2 M€ (Ulko HVA myynti jää tavoitteestaan n 3,8 M€)
- **Menot ylittävät 28,0 M€**
 - Henkilöstömenot ylittävät TA2024 6,3 M€
 - Palvelujen ostot ylittävät TA2024 15,3 M€
 - Asiakas/hoitopalvelut 7,7 M€
 - Muut ostopalvelut 7,6 M€
 - Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittävät TA2024 6,0 M€
- Erittelyt palveluyksiköittäin slidet 7-14

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Ydinyksiköt/ poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot** 2,5 M€ suuremmat kuin tilinpäätös 2023, mutta jäämässä -1 M€ talousarviosta (= HVA välinen myynti jäämässä: neurokirurgia keskitetty asetuksella yo-sairaalaan, toiminnasta 60% HVA välistä myyntiä = ulkopuolelta tulevaa rahaa, Ydinyksiköillä +3 M€ HVA välisen myynnin tavoite vs. tp 23)
- **Menot**
- **Henkilöstökulut** jäämässä alle talousarvion 0,9 M€, puolet selittyy EVASKUn suunniteltua myöhemmällä käynnistymisellä 4/24. (HUOM: palkat budjetoitu vain +2% korotuksella, todellinen +4% > ero 1,3 M€)
- **Palvelujen ostot** ylittymässä 4,5 M€
 - Servica +1,5 M€
 - Kuvantamiskeskuksen ostopalveluista vähennetty talousarviossa 2,5 M€, sen osin korvaavia omia radiologeja vasta syksyllä.
 - Tukielinkirurgiakeskukseen tekonivel palvelusetelit 1,2 M€ (ei budjetoitu),
 - EVASKUn käynnistyminen vasta 4/24: 0,4 M€.
 - Hoitopaikan valinnan vapauden kautta hoitoon hakeutuvien kasvava määrä

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Ydinyksiköt/ poikkeamat talousarvioon:

- **Menot**
- **Tarvikkeet** ylittymässä 3 M€ (lakisääteiset apuvälineet, hoitotarvikkeiden hintojen nousu, tulee ylittymään edelleen jos hoitovelkajonoja puretaan)
- **Toimenpiteet:**
 - Hoitovelkajonon purku (erillinen esitys)
 - Lomaraha-/säästövapaa + Istekki + jalkautuvat palvelut: sopeutukset tulevat toteutumaan

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Operatiivinen keskus / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 0,6 M€**
 - Toimintaraporttien perusteella maksutuotot laitettu TP2023 tasolle, koska laskutuksessa paikoitellen viivettä
- **Menot ylittyvät -7,3 M€**
 - Henkilöstökulut ylittyvät -3,1 M€
 - Palvelujen ostot ylittyvät -0,3 M€
 - Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittyvät -3,9 M€, suurin ylityserä hoitotarvikkeet -3,4 M€

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Lääkinnälliset palvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot 4,4 M€ alle talousarvion**
 - Apteekin ulkoisen myynnin raami edelleen Kysin aikainen (jää n. 2,6 M€ alle ta:n) -> pitää ottaa huomioon talousarviomuutoksissa (nykyään myynti on sisäistä omille kunnille)
 - Hyvinvointialueiden myynti n. 2 M€ alle talousarvion ja n. 1 M€ yli viime vuoden. Vuoden 2024 raami ei realistinen.
- **Menot 9,9Me yli talousarvion**
 - Henkilöstökulut n. 4,5 M€ yli talousarvion (Hoitohenkilöstö, yli 13vrk sijaiset?)
 - Asiakaspalvelujen n. 2,3 M€ yli talousarvion, kuitenkin viime vuoden tasolla, talousarviota karsittu (elinsiirrot)
 - Muut palvelut n. 2,8 M€ yli talousarvion. Laboratoriomenoissa 2% laskua edelliseen vuoteen, mutta talousarvio selvästi ylittymässä, talousarviota karsittu.

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Lääkinnälliset palvelut/ poikkeamat talousarvioon:

Palveluyksikköjohtajan kommentit:

- myyntituotoissa on kausivaihtelua mm. lasten tehon ja hematologian myynnissä, raami ei ole ollut realistinen
- henkilöstökuluissa ylitykset määräaikaisista hoitajista ja lääkäreistä johtuen, osasto- ja päivystystoiminnan turvaaminen
- palvelujen ostoissa tutkimus- ja hoitokuluista johtuva nousu, talousarviota karsittu, mm. elinsiirrot lisääntyneet lakimuutoksesta johtuen ja uutta kallista CART-hoitoa ostetaan (ei omassa valikoimassa), tähän perustettu seuranta
- laboratorioskuluissa ylitys, alkuvuosi noususuuntainen, tässä sopeuttamistavoite ja työskentelemme sen saavuttamiseksi, toimet vasta alkavat näkyä

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Mielenterveyspalvelut/ poikkeamat talousarvioon:

- **Toimintatuotot jäämässä talousarviosta –4%**
 - Ulkoinen myynti –25%, ennuste aikalailla viime vuoden tasoa
 - Maksuotot yli talousarvion +62%, talousarvio lähtökohtaisesti pieni
- **Toimintakulut ylittämässä talousarvion +13%**
 - **Henkilöstökulut** alittumassa -5,3%. Ennusteessa huomioitu kesäkuusta eteenpäin +4% korotus maksettuihin palkkoihin, palkan korotukset.
 - Ennusteessa sivukulu % pienempi kuin ta2024 laskelmissa.
 - **Palvelujen ostot** ylittymässä +44 % talousarvioon nähden
 - Asiakaspalvelujen ostot 18% (Niuva, Vanha Vaasa)
 - Muiden palvelujen ostot 119% (ostopalveluläkärit, toteuma 1-3 2024 1,3M€, v.2023 koko vuosi tot. 4,3M€)
 - **Aineet ja tarvikkeet** ylittymässä talousarvioon nähden 47%
- Lainesairaala ict-osuus huomioitu ennusteessa (sisältyy myös talousarvioon), onko muita yllättäviä kulueriä Lainesairaalan osalta kenties tulossa?
- **Sosiaalityöntekijöitä ei ole huomioitu ennusteessa, ennustettu yleisten palvelujen hallintoon**

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Mielenterveyspalvelut/ poikkeamat talousarvioon:

Palveluyksikköjohtajan kommentit:

- Tässä virkalääkäritilanteessa ei pystytä ostopalvelulääkäreitä vähentämään. Mikäli ostopalvelua on pakko vähentää, riski virkalääkäreiden kuormittamiseen kasvaa ja se voi johtaa uusiin irtisanoutumisiin. Tätä ei toiminta kestä.
- Niuvanniemen ja Vanhan Vaasa ostoista ei pystytä saamaan säästöä, uusia kotikunnan vaihtajia on tullut lisää. Osastopaikkatilanne estää mahdollisuuden potilaiden siirron Niuvasta omaksi toiminnaksi.
- Realistista kustannussäästöjä voidaan saada muista asiakaspalvelujen ostoista. Linjaus saatava ylemmältä taholta (poliittiselta). Linjauksena esitetään, että ei-lakisääteiset palvelut, kuten psykoterapioiden ostot yksityisiltä samoin nepsy-valmennukset sekä potilaiden käynnit yksityispsykiatreilla lopetetaan.

Ennuste 1-3/2024

Erityispalvelut_Akuutti/ poikkeamat talousarvioon:

- Tulojen ennustetaan alittuvan erityisesti maksutuottojen osalta n -0,5 M€.
- Menot ylittyvät -2,9 M€
 - o 40 Henkilöstökulujen ennustetaan ylittyvän n. 4,9 M€
 - o 43 Palvelujen ostojen ennustetaan alittavan talousarvion 1,025 M€
 - o 45 Aineet, tarvikkeet ja tavarat ennustetaan alittuvan lähes 0,90 M€
 - o 48 Muut toimintakulut ennustetaan alittavan talousarvion

Ennuste 1-3/2024

Ikääntyneiden palvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 6,3 M€**
 - Myyntituotot alittuvat -2,7 M€
Ateriapalvelujen myyntituotot (-1,8 M€) talousarviossa myyntituotoissa/toteuma maksutuotoissa
Valtiokonttorin korvaukset rintamaveteraaneista ja sotainvalideista (-0,9 M€)
 - Maksutuotot ylittyvät 8,0 M€
Asiakasmaksupäätösten uusiminen indeksikorotusten vuoksi tuloseselvityksineen on kesken, laskutus uusien päätösten mukaisesti voidaan tehdä vasta kun asiakasmaksupäätös on uusittu → Ennusteessa käytetty TP2023 tasoa. Huom. TP2023 vuokratuotot pääosin maksutuotoissa.
- **Menot ylittyvät -6,1 M€**
 - Henkilöstökulut alittuvat 4,5 M€
 - Palvelujen ostot ylittyvät -7,2 M€
Asiakaspalvelut -1,7 M€
Muut palvelut -5,5 M,€ sisältäen suurimpana eränä työvoiman vuokrauksen -3,7 M€
 - Avustukset ylittyvät -3,2 M€ (omaishoidon tuki)

Ennuste 1-3/2024

Pelastustoimi ja turvallisuus / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**
 - Talousarvioraamin 2024 toimintatuotto jää 0,4 M€ alle tavoitteen
- **Menot ylittyvät -1,68 M€**
 - Henkilöstökulujen siirto Keskitetystä hallintosihteeripalvelusta -0,05 M€
 - Sopimushenkilöstön aktiivisuusraha -0,1 M€ (taustalla varallaolon lakkautus 2.4.2024 alkaen)
 - Ensihoitajille (66 hlöä) maksettava palkanlisä 1.2.2024 alkaen -0,23 M€
 - Arvio järjestelyvaraerän vaikutus -0,99 M€ (järjestelyvaraerä täsmentyy hyvinvointialueen henkilöstöhallinnon ilmoittamassa laskelmassa)
 - Henkilösivukulujen alitus 0,2 M€
 - Lomapalkkavelan muutos -0,16 M€
 - Virve-käyttökustannuskulujen siirto Tietohallinnosta -0,21 M€
 - Vartiointipalvelujen ostot, ylitys -0,16 M€

Ennuste 1-3/2024

Konsernipalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 0,04 M€**
- **Menot ylittyvät -11,6 M€**
 - Kevan tasausmaksu ennustettu -10,8 M€ budjetoitua suurempana
 - Lomapalkkavelan muutos -0,4 M€ yli talousarvion
 - Järjestelyvaraerän vaikutus Konsernihallinnon palkkoihin -0,06 M€

Ennuste 1-3/2024

Hallintopalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 0,2 M€**
 - Pysäköintimaksutulot 0,11 M€ ennustettu (ei budjetoitu)
- **Menot ylittyvät -4,9 M€**
 - Henkilöstökulut ylittyvät -0,18 M€
 - Järjestelyvaraerä ja lomapalkkavelan muutos
 - Laitoshuolto ylitys ennusteessa -1,14 M€ (on budjetoitu noin 0,8 M€ pienemmäksi kuin vuoden 2023 ennuste raamista johtuen)
 - Lämmitys ja sähköt -1,2 M€ yli talousarvion (alkuvuoden pakkasten vaikutus, budjetoitu noin 2 M€ pienemmäksi kuin vuoden 2023 ennuste raamista johtuen)
 - Vuokratulujen ylitys ennusteessa -2,35 M€ (vuokrasta on karsittu noin 2 M€, joka aiheuttaa riskin, että mm. vuokrasopimusten sopimuksenmukaisten indeksikorotusten takia kustannukset ylittyvät raamista johtuen)

Ennuste 1-3/2024

Henkilöstöpalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot alittamassa talousarvion 1,8 M€**

- Työterveyshuollon palveluiden käytöstä saatava KELAn tuki on ennusteessa arvioitu 1,74 M€ alhaisemmaksi, tuotot ovat jääneet talousarvioon liian suurena varauksena, joka rasittaa henkilöstöhallinnon taloutta. Korjattava muutostalousarviossa.

- **Menot alittamassa talousarvion 1,9 M€**

- Henkilöstökulujen ennuste olisi jäämässä 1,04 M€ alle talousarvion. Palkat ja palkkiot näyttäisivät ylittävän talousarvion 0,072 M€ verran. Henkilösivukulut ovat ennusteessa 1,1 M€ alhaisemmat kuin talousarviossa (edellinen johtuu siitä, että taloussuunnittelussa ja ennustelaskelmassa käytetyt henkilösivukuluprosentit ovat erisuuruiset – ennusteessa prosentti on pienempi, ollen 19,99%).

Ennuste 1-3/2024

Henkilöstöpalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Menot**

- Palvelujen ostot alittamassa talousarvion 0,087 M€. Merkittävimmät alitukset/erot talousarvioon ovat ao. tiliryhmissä:
 - ICT-palvelut 0,20 M€ (DIIP ja perehdytyksen uuden järjestelmän käyttöönoton viivästyminen)
 - Koulutus ja kulttuuripalvelut 0,28 M€ (sisäisiin koulutuksiin käytetty YT toimeenpanon mukaisesti HVAn omia asiantuntijoita. Koulutuskustannukset eivät kerry tasaerinä, joten ennusteen laatiminen alkuvuoden toteuman pohjalta on haastavaa. Lisäksi koulutuksiin on käytetty hankerahoitusta (esim. monikulttuurisuus, johtamiskoulutukset) sekä suosittu oppisopimuskoulutusta.
 - Painatukset ja ilmoitukset 0,13M€ (mainoskulut ja messut painottuvat kesä- ja syyskaudelle)
 - Rakennusten ja alueiden rakentaminen ja kunnossapito 0,20 M€ virkistyspaikkojen varaus, selvittävänä miltä osin toteutuu.
- Edellä mainittujen tiliryhmien tilannetta selvitetään. Mikäli säästöjä syntyy, voidaan niillä paikata KELAn tukiin syntynyttä vajetta. ICT kustannusten selvitystyö on käynnissä tietohallinnon kanssa määrärahavarausten ja toteutuman sekä kirjattavien kustannusten osalta.

Ennuste 1-3/2024

Henkilöstöpalvelut ennusteessa huomioitavaa:

- **Menot**

- Osa keskitetyn sijaishallinen esihenkilöistä siirtyy palvelutuotannon yksiköihin 1.6.2024 alkaen/jälkeen. Siirtojen vaikutusta ei vielä ole huomioitu toimialan ennusteessa.
- Akuuttisijaisvälitykseen on suunniteltu palkattavan 1.6. alkaen varahenkilöstöä ja keikkatyöntekijöitä, jolla helpotetaan palvelutuotannon vuokratyövoiman hallintaa - tämä on otettu huomioon ennusteessa.
- Ikääntyneiden toimialan kanssa tilannekuvan päivitys 29.4., jonka jälkeen suunnitelma päivitetään.
- Rekrytoinnin onnistuminen on arvoitus ja uusien rekrytointi voi tapahtua vaiheittain kohti syksyä.
- Henkilöstömenojen säästö 4% kohdennetaan palkkamenoihin 1.5. alkaen, joka ohjaa budjetin käyttöä.
- Ennusteen henkilösivukulujen määrittämisessä käytetty henkilösivukuluprosentti on pienempi kuin vuoden 2024 talousarviolaskelmissa käytetty prosentti.
- Yleiskorotukset huomioitu ennusteessa → kesäkuusta eteenpäin +4% korotus maksettuihin palkkoihin

Ennuste 1-3/2024

Talouspalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot alittuvat 0,1 M€**
 - Muut tuotot: saatavien tuloutukset, lahjoitusvarojen tasaus
- **Menot ylittyvät 2,5M€** (sis. lahjoitusvarat sekä yleisrahoituksen)
 - **Henkilöstökulut**
 - Ilman yleisrahoitusta (sis. lahjoitusvarat) henkilöstökulut n. 0,33 M€ alle talousarvion
 - Lahjoitusvaroihin toteutunut budjetoitua enemmän kuluja (kaikissa tiliryhmissä), katevaikutus kuitenkin 0 € (tasaus muissa toimintatuotoissa +merkkisenä)
 - **Palvelujen ostot**
 - Monetran ostot 0,58 M€ yli budjetin, johtuu Telian välityspalvelun maksun noususta
 - **Aineet, tarvikkeet ja tavarat**
 - Ei olennaisia ylityksiä -> Kanttiinin tavaraostot talousarviossa
 - **Muut toimintatuotot**
 - Luottotappiot 2,0 M€ yli talousarvion

Ennuste 1-3/2024

Strategia ja kehittäminen / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**

- Ulkoisia tuottoja 18,66 M€ kehittämis- ja tutkimushankkeista. Varsinaiset toiminnan tuotot alittuvat 1 M€, ellei saada EVO tuloja suunnitellusti.

- **Menot**

- Ulkoisia menoja 18,66 M€ kehittämis- ja tutkimushankkeista. Organisaatiomuutoksesta tulevia lisämenoja ei ole ennusteessa.
- Tietohallinnon ennustetta korjattu kertaluontoisten erin osalta 5,5 M€ ja Isteikin toteutunutta laskutusta on selvittelyssä.
- Laitehallintapalveluissa ylläpitopalvelujen laskutussyklit, hankintojen läpimenoajat, Isteikin ja muiden palvelutoimittajien uusien sopimusten hinnat ja voimaantulo sekä laitteisiin liittyvien ICT-kulujen ja lääkinällisten laitteiden leasingmaksujen kohdentaminen vaikuttavat vielä loppuvuonna laitehallintapalveluiden toteumaan voimakkaasti, mikä huomioitu ennusteessa.
- Henkilöstökuluissa huomioitu yleiskorotuksen 2,27% puolivuotisvaikutus.